



idat

**ESCUELA DE EDUCACIÓN SUPERIOR TECNOLÓGICA
PRIVADA “IDAT”**

**PROGRAMA DE ESTUDIOS EN CONTABILIDAD
FINANCIERA Y TRIBUTARIA**

**PROPUESTA PARA MEJORAR CONTROL INTERNO DE LA
EMPRESA CONSORCIO LEÓN CONTRATISTAS GENERALES SAC CON
APOYO DE UNA APLICACION MOVIL**

**Proyecto de Innovación para obtener el grado de Bachiller en Contabilidad, Financiera y
Tributaria**

ROSALIZ YANET LEÓN TABOADA

(ORCID.ORG/0009-0002-1890-0827)

ESTHER CHOQUE PANDO

(ORCID.ORG/0009-0007-9459-2412)

Lima – Perú

2025

Dedicatoria

Agradecemos primeramente a Dios por todo lo bueno que ha hecho por nosotras por las oportunidades y fortalezas que nos han puesto en el transcurso de la vida, ahora a pocos pasos de culminar parte la carrera estamos dispuestos a salir adelante y triunfar.

A nuestros padres a nuestra familia por el apoyo por la confianza por las oportunidades que nos han dado, sin su fuerza no estaríamos aquí en el último escalón del triunfo, contamos con la fe para poder cumplir nuestro objetivo y compromiso.

Índice General

Resumen Ejecutivo	6
Introducción	7
Capítulo I: Planteamiento del Problema	8
Planteamiento del problema	8
Justificación	12
Objetivos	13
Alcances y limitaciones	13
Capítulo II: Metodología	15
Tipo y Diseño de Investigación	15
Población y Muestra	16
Técnicas e Instrumentos de Recolección	16
Técnicas de Análisis	20
Capítulo III: Análisis de Datos e Información	21
Diagnóstico de la Situación Actual	21
Análisis de Indicadores Financieros y Tributarios	22
Hallazgos y Brechas Identificadas	32
Criterios para definir la viabilidad y el impacto de la solución propuesta.....	33
Redacción de sección correspondiente al Análisis de Datos de Información para el reporte final	34
Metodología Design Thinking.....	35
Capítulo IV: Formulación y Diseño de la Solución	38
Propuesta de mejora	38
Sustento Normativo.....	39
Evaluación de Impacto	40
Plan de Implementación	41
Capítulo V: Conclusiones y Recomendaciones	42
Referencias Bibliográficas.....	45
Anexos	46

Índice de Tablas

Tabla 1 Cuadro de Variable Cualitativa	15
Tabla 2 Organización de Funciones y Progreso	22
Tabla 3 Análisis de los EEFF	23
Tabla 4 Análisis Horizontal y Vertical de los EEFF	24
Tabla 5 Ratio de Liquidez.....	27
Tabla 6 Ratio de Gestión	28
Tabla 7 Ratio de Endeudamiento.....	29
Tabla 8 Ratio de Rentabilidad	31

Índice de Figuras

Figura 1 Árbol de Problemas.....	46
Figura 2 Recolección de Datos	47
Figura 3 Recolección de Datos.....	48
Figura 4 Organigrama de la Empresa.....	49
Figura 5 Diagrama de Afinidad de Tareas	50
Figura 6 Gastos Administrativos	51
Figura 7 Presupuesto	52
Figura 8 Cronograma de Actividades de Trabajo.....	53
Figura 9 Reporte de Ficha Ruc.....	54
Figura 10 Reporte de Ficha Ruc	55
Figura 11 Reporte de Ficha Ruc	56
Figura 12 Estado de Situación Financiera - 2023	57
Figura 13 Estado de Resultados - 2023.....	58
Figura 14 Estado de Situación Financiera - 2024.....	59
Figura 15 Estado de Resultados - 2024.....	60
Figura 16 Pago de Fraccionamiento de IGV - junio 2025	61
Figura 17 Pago de Refinanciamiento de IGV – junio 2025.....	62
Figura 18 Hallazgos y Brechas	63
Figura 19 Foto del Gerente general mostrando sus preocupaciones.....	64
Figura 20 Mapa de Empatía.....	65
Figura 21 Lluvia de Ideas	66

Figura 2 2 Prototipo de App de descarga de Business Guide	67
Figura 2 3 Prototipo de inicio de sesión de Business Guide	68
Figura 2 4 Prototipo de creación de cuenta en Business Guide	69
Figura 2 5 Prototipo de nueva contraseña en Business Guide	70
Figura 2 6 Prototipo menú rápido en Business Guide.....	71
Figura 2 7 Prototipo de accesos en iconos en Business Guide.....	72
Figura 2 8 Prototipo de listado de accesos en Business Guide	73
Figura 2 9 Prototipo de listado de accesos en Business Guide	74
Figura 3 0 Prototipo de configuración de cuenta en Business Guide.....	75
Figura 3 1 Prototipo de notificación de Business Guide en el celular	76
Figura 3 2 Formulario de Google Forms	77
Figura 3 3 Respuesta del Formulario de Google Forms	78
Figura 3 4 Diagrama de Gantt.....	79

Resumen Ejecutivo

En una empresa, la búsqueda de una rentabilidad o ganancia es uno de los objetivos. Ocurrió, que la empresa Constructora Consorcio León Contratistas Generales S.A.C., se constituyó con mucha esperanza de éxito, lo cual se reflejó al comienzo, pero el incumplimiento tributario, creó una problemática que la están asumiendo por varios años, al no hacer un correcto control interno en el área contable, financiero y tributario. Para la investigación se ha utilizado las variables cualitativas que nos permitió la información de la organización de la empresa y la entrevista al representante de la empresa. Con lo que nos ha indicado que la empresa tiene riesgos de tributación. En los estados financieros se da cuenta que la empresa apenas se sostiene, en el año 2023 hubo pérdida y en el año 2024 hubo apenas utilidad de 126 soles. Se recomendó la aplicación del software Business Guide, que es una aplicación móvil con asistente virtual y asesoría técnica, lo cual permitirá la automatización en el área contable, financiera y tributaria. El Gerente general ha aceptado la aplicación del software, ahora está cumpliendo puntualmente los pagos a la Administración tributaria, le permite al Gerente general verificar la rentabilidad de su empresa en tiempo real, verifica los pagos a los clientes y proveedores y además analiza los estados financieros, con lo cual, al estar bien informado intercambia opinión con el contador constantemente, para no caer en infracción tributaria.

Palabras clave: Incumplimiento tributario; control interno; área contable, financiera y tributaria, software Business Guide.